

盈利预测审核报告

(2013) 汇所综字第3-025号

赛轮股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的山东金宇实业股份有限公司编制的 2013-2014 年度盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号—预测性财务信息的审核》。山东金宇实业股份有限公司管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为盈利预测提供合理基础。而且，我们认为，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照后附的盈利预测编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

需要说明的是，本报告仅供赛轮股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送有关申请文件之目的使用，不得用作任何其他目的。如用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所和签字注册会计师无关。

(本页以下无正文)

（本页无正文，为山东金宇实业股份有限公司盈利预测审核报告“（2013）
汇所综字第 3-025 号”之签字盖章页）

山东汇德会计师事务所有限公司

中国注册会计师：牟敦潭

中国注册会计师：刘树国

中国·青岛市

二〇一三年五月二十三日

合并盈利预测表

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

期间：2013-2014 年度

单位：人民币元

项 目		2012 年度 已审数	2013 年度			2014 年度 预测数
			2013 年度 1-4 月实际发生数	2013 年度 5-12 月预测数	合计	
一、营业收入	五.1	2,717,611,199.98	1,475,905,571.07	1,876,212,400.08	3,352,117,971.15	2,402,059,573.62
减：营业成本	五.2	2,290,823,876.69	1,335,822,688.20	1,570,017,197.71	2,905,839,885.91	1,965,322,860.00
营业税金及附加	五.3	116,404.66	2,475,400.42	16,034,567.20	18,509,967.62	24,130,811.26
销售费用	五.4	86,701,099.27	38,659,775.83	69,299,301.49	107,959,077.32	99,709,670.24
管理费用	五.5	84,285,462.39	21,654,361.88	68,297,605.15	89,951,967.03	92,337,288.87
财务费用	五.6	95,266,483.59	35,682,560.18	74,115,780.53	109,798,340.71	97,983,172.14
资产减值损失	五.7	979,836.46	-	372,435.49	372,435.49	466,413.13
加：公允价值变 动净收益						
投资收益						
其中：对联营企业 和合营企业的投资收益						
二、营业利润		159,438,036.92	41,610,784.56	78,075,512.52	119,686,297.07	122,109,357.98
加：营业外收入	五.8	2,098,072.14	1,949,873.65		1,949,873.65	
减：营业外支出	五.9	350,392.62	405,664.52		405,664.52	
其中：非流动资 产处置损失		215,406.07			-	-
三、利润总额		161,185,716.44	43,154,993.69	78,075,512.52	121,230,506.20	122,109,357.98
减：所得税费用	五.10	42,510,849.19	10,788,748.42	19,891,863.97	30,680,612.39	30,895,481.13
四、净利润		118,674,867.25	32,366,245.27	58,183,648.55	90,549,893.82	91,213,876.86
五、其他综合收益						
六、综合收益总额		118,674,867.25	32,366,245.27	58,183,648.55	90,549,893.82	91,213,876.86

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

山东金宇实业股份有限公司

2013-2014 年度盈利预测的

编制基础和基本假设

重要提示: 山东金宇实业股份有限公司(以下简称:“本公司”或“公司”)2013-2014 年度盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的,但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性,投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、盈利预测的编制基础

- 1、本盈利预测表中 2012 年度已审数按业经山东汇德会计师事务所审计后的数字填列。
- 2、本盈利预测报告是根据公司预测期间的生产计划、营销计划、已签合同、薪酬政策、市场情况等,在充分考虑了下列各项基本假设的前提下,采取稳健原则,根据发生的经济业务在收入与成本费用配比一致的基础上按权责发生制原则编制的。本盈利预测报告的编制遵循了《企业会计准则》的规定,所依据的会计政策在各项重要方面均与公司实际采用的会计政策及会计估计一致。

二、盈利预测的基本假设

本盈利预测报告基于以下重要假设:

- (一) 本公司遵循的国家及地方的有关法律、法规、政策在预测期间内无重大改变;
- (二) 本公司主要经营所在地、行业形势及业务涉及地区的社会经济环境在预测期间无重大变化;
- (三) 本公司经济业务所涉及的地区目前的政治、法律、经济政策无重大变化;
- (四) 本公司适用的各种税项在预测期间,其征收基础、计算方法及税率,不会有重大改变;
- (五) 本公司 2013 年度及以后年度均能持续经营;
- (六) 盈利预测期间公司的生产经营运作不会受原材料严重短缺和成本重大变化的不利新影响,原材料的市场需求和价格在预测范围内变动;
- (七) 国家现有的银行信贷政策及信贷利率、通货膨胀率和外汇汇率在预测期间无重大变

动；

(八) 本公司所从事的产业行业的特点及市场状况无重大变化；

(九) 本公司的经营活动在预测期间内不会因人力缺乏、资源短缺或成本严重变动而受到不利影响；

(十) 本公司在预测期间内无自然灾害等其他不可抗力因素造成的重大不利影响；

(十一) 预测期间公司之开发产品销售价格、销售形式在正常范围内变动；

(十二) 公司的生产经营计划、及财务预算将顺利完成，项目开发进度如期实现，无重大变化；各项合同能够顺利执行，并与合同方无重大争议和纠纷；

(十三) 公司不会受到重大或有负债的影响而导致营业成本的增长；

(十四) 假设公司盈利预测期内没有发生重大的资产并购事项和重大投资项目；

(十五) 无其他不可抗力及不可预见因素对公司造成的重大不利影响。

山东金宇实业股份有限公司

2013-2014 年度盈利预测编制说明

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

1、公司基本情况

山东金宇轮胎实业股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2008 年 3 月，成立时注册资本为 3000 万元，由山东金宇轮胎有限公司出资 2200 万元、丁锋出资 500 万元、延惠峰出资 100 万元、常咸旭出资 100 万元、刘建林出资 100 万元以发起设立的方式设立。2010 年 6 月，注册资本变更为 18000 万元，增加股本 15000 万元全部由山东金宇轮胎有限公司认缴，变更后，持股比例变为股东山东金宇轮胎有限公司持股 95.55%、丁锋持股 2.77%、延惠峰持股 0.56%、常咸旭持股 0.56%、刘建林持股 0.56%。2010 年 12 月，山东金宇轮胎有限公司将所持本公司全部股份 17200 万股转让给金宇轮胎集团有限公司，变更后，股东结构变为金宇轮胎集团有限公司持股 95.55%、丁锋持股 2.77%、延惠峰持股 0.56%、常咸旭持股 0.56%、刘建林持股 0.56%。

2012 年 8 月，赛轮股份有限公司与金宇轮胎集团有限公司、丁锋、延惠峰、常咸旭、刘建林等五名公司股东签署了《股权转让协议》。根据协议，金宇轮胎集团等五名股东拟将其持有的金宇实业合计 49% 的股权转让给赛轮股份有限公司。本次股权转让后，金宇轮胎集团有限公司持股比例为 51%，赛轮股份有限公司持股比例为 49%。

公司营业执照注册号：370500000000171；法定代表人：延万华；住所：东营市广饶县经济开发区。

2、经营范围

公司经营范围：轮胎、力车胎及其配件、橡胶原辅材料、橡胶机械、模具、轮胎橡胶制品生产、销售；胶管生产、销售；轮胎生产技术咨询服务及转让；广告、设计制作；房屋租赁。

二、会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表编制基准

公司以持续经营为基础，按照实际发生的交易或事项编制财务报表。同时遵守财政部于2006

年2月15日颁布的《企业会计准则—基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)。

2、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则体系的要求，真实、公允地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量。

3、会计期间

公司以公历年度作为会计年度，每年1月1日至12月31日。

4、记账本位币

人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并会计处理方法

①参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方；合并日是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。本公司发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日应当按照本企业会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本准则规定确认。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收

入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

③企业合并形成母子公司关系的，母公司应当编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，应当按其账面价值计量。因被合并方采用的会计政策与合并方不一致，按照本准则规定进行调整的，应当以调整后的账面价值计量。合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，应当在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

(2) 非同一控制下企业合并会计处理方法

① 参与合并的企业在合并前后均不受同一方或相同的多方最终控制或虽控制但为暂时性的，为非同一控制下的企业合并。本公司发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。购买方区别下列情况确定合并成本：A、一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。B、通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。C、购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。D、在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

②购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

③购买方在购买日应当对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。A、购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。B、购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，应当以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执

行。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表的编制方法

本公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的权力。被控制的被投资单位为本公司的子公司。母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明母公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围；母公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为母公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围：(1)通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；(2)根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；(3)有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；(4)在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。有证据表明母公司不能控制被投资单位，不纳入合并财务报表的合并范围。

对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有交易、往来余额、损益均予以抵销。

少数股东权益包括子公司合并当日少数股东按股权比例拥有的权益金额以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额时，如果子公司章程或协议规定少数股东有义务承担，并且少数股东有能力予以弥补的，该超额亏损冲减该少数股东权益。否则该超额亏损均冲减母公司所有者权益，该子公司在以后期间实现的利润，在弥补了由母公司所有者权益所承担的属于少数股东损失之前，全部归属于母公司所有者权益。

(2) 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的应披露相关的会计处理方法

对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期

初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。企业在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

③货币性项目，是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(2) 公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9、金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的分类

①按期限长短划分，有货币市场金融工具和资本市场金融工具，前者期限短，一般为1年以下，如商业票据、短期公债、银行承兑汇票、可转让大额定期存单、回购协议等；后者期限长，一般为1年以上，如股票、企业债券、国库券等。②按发行机构划分，有直接融资工具和间接融资工具。前者如政府、企业发行或签署的国库券、企业债券、商业票据、公司股票等；后者如银行或其他金融机构发行或签发的金融债券、银行票据、可转让大额定期存单、人寿保险单和支票等。③按投资人是否掌握所投资产品的所有权划分，可分为债权凭证与股权凭证。④按金融工具的职能划分，有股票、债券等投资筹资工具和期货合约、期权合约等保值投机工具等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

本公司将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产的后续计量：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益；贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益；可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入资本公积，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益，可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利计入当期损益。

本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融负债的后续计量方法：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。其他金

融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。企业将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现金时义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

企业（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。企业对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，应当终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

如果该金融工具存在活跃市场，则采用活跃市场中的报价确定其公允价值；如果该金融工具不存在活跃市场，则采用估值技术确定其公允价值。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益；本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括

在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

10、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。对合并报表范围内的公司不计提坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单个客户金额占应收款项期末余额 10% 以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独测试发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备；未发生减值的，按账龄分析法计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	账龄分析法	以应收款项的账龄为基础确定
---------------------------------	-------	---------------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	0.5%	0.5%
1-2 年	5%	5%
2-3 年	10%	10%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

11、存货

(1) 存货的分类

公司的存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、委托代销商品等。

(2) 发出存货的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货高于可变现净值的

差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品领用时采用一次摊销法进行摊销计价；包装物领用时采用一次摊销法进行摊销计价。

12、长期股权投资

(1) 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本

① 同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并中，购买方在购买日按照《企业会计准则第 20 号—企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

④ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

⑤ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及收益确定方法

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。投资企业确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制。公司与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业，存在下列情况之一的，确定存在共同控制：

- ① 任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；
- ② 涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；

③ 各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响，是指对公司对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资企业施加重大影响的，被投资企业为其联营企业。

公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份时，对被投资单位具有重大影响，除非有确凿的证据表明该情况之下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。公司拥有被投资单位有表决权股份的比例低于 20%的，对被投资单位不具有重大影响，但符合下列情况之一的，表明公司对被投资单位具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- ② 参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；
- ③ 与被投资单位之间发生重要交易；
- ④ 向被投资单位派出管理人员；
- ⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

在确定能否对被投资单位施加重大影响时，一方面考虑投资企业直接或间接持有被投资单位的表决权股份，同时考虑企业及其他方持有的现行可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响（如被投资单位发行的现行可转换的认股权证、股票期权及可转换公司债券等的影响），如果其在转换为对被投资单位的股权后，能够增加投资企业的表决权比例或是降低被投资单位其他投资者的表决权比例，从而使得投资企业能够参与被投资单位的财务和经营决策的，认为投资企业对被投资单位具有重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回，当该项投资出售时予以转回。

13、投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，主要

包括：已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：(1)与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

本公司投资性房地产初始计量按照成本进行初始计量：(1)外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；(2)自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；(3)以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

本公司投资性房地产的后续计量采用成本模式计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法（年限平均法）提取折旧。

(2) 各类固定资产的折旧方法

公司折旧采用直线法计算，预计净残值率为 5%；并按固定资产类别确定其使用年限，其分类及折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	20-30	4.75%-3.17%
机器设备	12-15	7.92%-6.33%
运输工具、电子设备	5	19%
其他设备	5	19%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产按照其预计可回收金额低于其账面价值的差额计提减值准备。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

以融资租赁方式租入固定资产时，在租赁开始日，将该租赁资产原账面价值与最低租赁付款额现值相比中的较低者，作为融资租入固定资产的入账价值；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(3) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、19“非流动非金融资产减值”。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已

经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。

(3) 暂停资本化期间

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按照成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他无形项目的支出，在发生时计入当期损益。购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算；购入房屋建筑物时，如果可以成本和土地使用权之间进行分配，则将土地使用权应分摊的金额计入无形资产，建筑物应分摊的金额计入固定资产；如果成本难以在建筑物和土地使用权之间合理分配的，则全部作为固定资产核算。

各项无形资产的使用寿命如下：

类别	摊销年限
土地使用权	50
专有技术	10
软件使用权	3-10

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

无形资产自可供使用时起，对使用寿命有限的无形资产按预计的使用寿命以及与该无形资产相关的经济利益的预期实现方式，采用直线法分期平均摊销。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但在每个会计期间对该无形资产的使用寿

命进行复核，当有证据表明该无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计的使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

(4) 无形资产减值准备的计提

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、19“非流动非金融资产减值”。

(5) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

(6) 内部研究开发项目支出的核算

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量等条件的确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括模具支出、房屋装修费等。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处路有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处路时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、预计负债

本公司预计负债确认原则：当对外担保、未决诉讼或仲裁、亏损合同等或有事项同时符合以下条件的，确认为预计负债：(1) 该义务是企业承担的现时义务；(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。本公司预计负债计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

21、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值；对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付,在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积。以现金结算的股份支付的会计处理。对于现金结算的股份支付,公司在可行权日之后不再确认成本费用,负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。股份支付计划的修改、终止无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改,或者取消权益工具的授予或结算该权益工具,公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务,除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

22、回购本公司股份

公司因减少注册资本而回购本公司股份的,按实际支付的金额计入库存股;注销库存股时,按股票面值 and 注销股数计算的股票面值总额,计入股本和库存股,按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积,股本溢价不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

公司以回购股份形式奖励公司职工的,属于权益结算的股份支付,进行以下处理:回购股份时,按照回购股份的全部支出作为库存股处理,同时进行备查登记;按照对职工权益结算股份支付的规定,公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值,将取得的职工服务计入成本费用,同时增加资本公积(其他资本公积);公司于职工行权购买本公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

23、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。②企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制。③收入的金额能够可靠地计量。④相关的经济利益很可能流入企业。⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

对于产品销售收入的确认,公司具体执行的确认条件为:公司依据订单发出产品经客户签收后,确认销售收入。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

按有关让渡资产的合同协议及企业会计准则的相关规定,确认让渡资产使用权收入。

(3) 确认提供劳务收入的依据

①企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

②企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(4) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时,确定合同完工进度的依据和方法

采用完工百分比法,即按照提供劳务交易的完工进度的方法确认收入的实现。采用完工百分比法确认提供劳务的收入,按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

24、政府补助

(1) 类型

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 会计处理方法

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产

的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、确认递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 确认递延所得税资产的依据

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 确认递延所得税负债的依据

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果公司

能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

26、租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

27、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职

工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

28、所得税

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、主要会计政策、会计估计变更

公司财务报告期内所采用的重要会计政策和会计估计变更的内容、原因及其影响：

(1) 会计政策变更事项

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更事项

本公司在报告期无会计估计变更事项：

30、前期会计差错更正

本公司在报告期内无前期会计差错更正事项。

31、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

本公司无需要说明的其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

三、税项

1、公司适用的主要税种包括：增值税、营业税、消费税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加等。

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣进项税后余额	17%
营业税	营业额	5%
消费税	销售额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%、5%
教育附加费	缴纳流转税税额	3%
地方教育附加费	缴纳流转税税额	2%
地方水利建设基金	缴纳流转税税额	1%

2、税收优惠

(1) 增值税

公司为具有自营进出口权的生产性企业，根据国家的有关税收法规，公司出口货物享受增值税出口免、抵、退税政策。根据《财政部、国家税务总局关于提高劳动密集型产品等商品增值税出口退税率的通知》(财税[2008]144号)相关规定，自2008年12月1日起公司出口产品均执行9%的出口退税率。

(2) 消费税

根据财政部、国家税务总局《关于香皂和汽车轮胎消费税政策的通知》(2000年12月28日财税145号)第二条规定：自2001年1月1日起，对“汽车轮胎”税目中的子午线轮胎免征消费税，对翻新轮胎停止征收消费税。

根据《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》(财税字〔2006〕33号)第十条关于减税免税“子午线轮胎免征消费税。”公司销售的子午线轮胎享受免征消费税的税收优惠。

四、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	企业类型	法定代表人	组织机构代码
金宇国际轮胎有限公司	全资子公司	香港	批发、零售及进出口业务	20 万美元	橡胶、橡胶制品、矿石、石油及汽车等进出口	有限责任公司		
青岛博路凯龙轮胎有限公司	全资子公司	青岛市市北区	批发、零售	500	轮胎	有限责任公司	延万华	05729780-2

(续)

期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
20 万美元		100	100	是			
500		100	100	是			

2、通过同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	企业类型	法定代表人	组织机构代码
山东金宇轮胎科技有限公司	全资子公司	青岛市市北区	批发、零售及进出口	1000	橡胶制品研发和技术转让；轮胎原辅料销售等	有限责任公司	延万华	57978952-1

(续)

期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
1000		100	100	是			

(二) 合并范围发生变更的说明

2013 年 1 月，公司与金宇轮胎集团有限公司（以下称“金宇轮胎集团”）签署了《股权转让

让协议书》。根据转让协议，公司以 1000 万元价格收购金宇轮胎集团持有的山东金宇轮胎科技有限公司（以下简称“金宇科技”）100%股权。2013 年 1 月 16 日，金宇科技办理完成相关工商变更登记手续，并领取变更后的《企业法人营业执照》，纳入公司的合并范围。鉴于本次合并前后的控制人均均为金宇轮胎集团，属于同一控制下的合并，2012 年也将金宇科技纳入合并范围。

五、盈利预测主要项目说明

1. 营业收入

项目	2012 年度 已审数	2013 年度预测发生额			2014 年度预测发 生额
		2013 年 1-4 月实 际发生数	2013 年 5-12 月预 测数	合计	
半钢子午 线轮胎	2,174,507,640.35	698,809,763.13	1,617,656,230.00	2,316,465,993.13	2,402,059,573.62
全钢子午 线轮胎		602,367,304.00	183,480,000.00	785,847,304.00	
材料及其 其他	543,103,559.63	174,728,503.94	75,076,170.08	249,804,674.02	
合计	2,717,611,199.98	1,475,905,571.07	1,876,212,400.08	3,352,117,971.15	2,402,059,573.62

注1: 公司预测2013 年营业收入较 2012 年增长 23.35%、2014年较2013年下降28.34%，其中半钢子午线轮胎营业收入2013年较 2012 年增长6.53%、2014年较2013年增长3.7%。

注2: 如上述四.(二)中所述，公司预测期内增加金宇科技子公司，该子公司除负责本公司的材料采购及产品销售，同时承担金宇轮胎的全钢轮胎对外销售和材料采购，导致公司预测期内除半钢子午线轮胎外其他收入的大幅增长，根据公司的战略规划，预计从2013年6月份开始将停止全钢轮胎的销售业务和除本公司外的材料采购业务。上述原因导致2014年度预测营业收入总体下降。

注3: 营业收入是根据预计销售量和销售价格预测的，其中销售量考虑公司的经营计划、市场因素和公司的生产能力及未来的发展趋势进行预测。销售价格是按现行价格标准计算并考虑未来的市场变化进行预测。

2. 营业成本

项目	2012 年度 已审数	2013 年度预测发生额			2014 年度预测发 生额
		2013 年 1-4 月实 际发生数	2013 年 5-12 月预 测数	合计	
半钢子午线轮胎	1,759,877,164.82	565,761,877.08	1,319,324,451.63	1,885,086,328.72	1,965,322,860.00
全钢子午线轮胎		596,201,603.22	175,833,900.00	772,035,503.22	

项目	2012 年度	2013 年度预测发生额			2014 年度预测发
		2013 年 1-4 月 实际发生数	2013 年 5-12 月预测数	合计	
材料及其他	530,946,711.87	173,859,207.90	74,858,846.07	248,718,053.97	
合计	2,290,823,876.69	1,335,822,688.20	1,570,017,197.71	2,905,839,885.91	1,965,322,860.00

注1: 公司预测2013 年半营业成本较 2012 年增长 26.85%、2014年较2013年下降 32.37%，其中半钢子午线轮胎营业成本2013 年较 2012 年增长 7.11%、2013年较2012年增长4.26%。主要变动因素系2013年1-4月已经实际发生数据显示产品主要材料天然胶的价格走低，同时考虑人工费用的增长及折旧费用的增长。

注2: 营业成本主要包括原材料、人工费用、制造费用及外销产品的退税成本组成。原材料是通过分析金宇实业单位产品的定额及材料的未来价格变化趋势进行预测；人工费用根据公司生产部门现有人数、工资水平及未来的增长趋势进行预测；制造费用根据历史数据、未来的生产计划及各费用项目的变化趋势进行预测。

3. 营业税金及附加

项目	2012 年度 已审数	2013 年度预测发生额			2014 年度预 测发生额
		2013 年 1-4 月 实际发生数	2013 年 5-12 月预测数	合计	
营业税	40,263.35		1,569,702.21	1,569,702.21	
城市维护建设税	42,261.75	1,187,610.01	6,689,374.42	7,876,984.43	10,016,594.80
教育费附加及地方 教育费附加	30,709.38	1,073,158.68	6,479,575.48	7,552,734.16	9,811,838.13
地方水利建设基金	3,170.18	214,631.74	1,295,915.10	1,510,546.83	4,302,378.34
合计	116,404.66	2,475,400.42	16,034,567.20	18,509,967.62	24,130,811.26

注1: 营业税金及附加系根据当期流转税应纳税收入乘以相应税率计算进行预测。营业税根据预测的应税营业收入进行计算；城建税按照预测期应交流转税的5%或7%计算，教育费附加及地方教育费附加分别按照应交流转税的3%和2%计算，地方水利建设基金按照应交流转税的1%计算。

注2: 城建税及教育费附加与上年相比增长较多主要系2012年留抵的增值税进项税较大，导致2012年的应交增值税较小，2013年、2014年进项税减少，应交增值税较大，故据此预测相应的税金附加增大。

4. 销售费用

项目	2012 年度 已审数	2013 年度预测发生额			2014 年度预测 发生额
		2013 年 1-4 月 实际发生数	2013 年 5-12 月预测数	合计	
人工费用	13,679,922.94	7,804,816.05	12,938,110.05	20,742,926.10	22,374,287.15

项目	2012 年度	2013 年度预测发生额			2014 年度预测
折旧摊销费	1,432,385.74	2,311,676.77	2,122,547.70	4,434,224.47	4,597,872.95
办公费	1,085,169.05	727,731.03	1,455,462.06	2,183,193.09	2,263,971.23
运费、装卸费	25,528,837.82	12,131,988.76	18,549,465.70	30,681,454.46	26,520,443.90
包装材料费	7,762,548.53	2,349,557.64	6,108,849.86	8,458,407.50	7,309,473.82
交通差旅费	2,991,774.28	1,615,170.77	2,407,486.35	4,022,657.12	3,566,519.06
业务招待费	134,492.01	229,395.00	329,440.56	558,835.56	497,519.21
港杂费	17,518,742.01	4,681,273.23	13,575,692.37	18,256,965.60	14,563,441.02
广告宣传费	11,816,192.54	2,397,159.71	4,470,911.07	6,868,070.78	4,346,563.86
房屋租赁费	1,401,405.90	1,674,313.21	2,848,626.42	4,522,939.63	5,208,788.40
保险费	987,666.07	1,613,081.37	1,500,000.00	3,113,081.37	5,018,296.14
报关杂费	2,361,962.38	556,856.27	1,893,311.32	2,450,167.59	1,732,379.86
其他		566,756.02	1,099,398.04	1,666,154.06	1,710,113.65
合计	86,701,099.27	38,659,775.83	69,299,301.49	107,959,077.32	99,709,670.24

注1: 销售费用预测2013年较2012年增长24.52%，主要系预测期间增加了销售子公司导致销售人员及业务量的增加导致人工费、运费装卸费、港杂费的增加；2014年度较2013年度下降7.64%，主要系1.营业收入中注2所述原因所致，金宇科技子公司2013年度1-6月份中含有全钢轮胎及材料业务。

注2: 人工费用根据2012年度、2013年1-4月实际发生数并考虑未来销售人员人数及工资水平的增长进行预测。

注3: 折旧及摊销费根据2012年度、2013年1-4月实际发生数同时考虑未来物资投资计划进行预测；摊销费的增加主要系2013年度增加仓库货架等低值易耗品所致。

注4: 运费、装卸费、包装材料费、港杂费、报关费、房屋租赁费根据2012年度、2013年1-4月实际发生数同时考虑未来异地仓库的增加及业务量的增加进行预测；房屋租赁费增加系2013年度租赁仓库增加；保险费增加系2013年度增加产品出口责任险所致。

注5: 广告宣传费根据2012年度、2013年1-4月实际发生数及未来广告宣传计划的变动趋势进行预测。

注6: 办公费、交通差旅费根据2012年度、2013年1-4月实际发生数同时考虑业务量及销售业务人员的增加进行预测。

5. 管理费用

项目	2012 年度 已审数	2013 年度预测发生额			2014 年度预测 发生额
		2013 年 1-4 月 实际发生数	2013 年 5-12 月预测数	合计	
人工费用	25,560,564.61	8,457,280.00	17,921,996.80	26,379,276.80	27,170,655.10
办公费用	3,007,222.21	249,397.90	3,198,795.80	3,448,193.70	3,551,639.51

项目	2012 年度	2013 年度预测发生额			2014 年度预测
车辆交通费	211,794.70	159,472.87	218,945.74	378,418.61	389,771.17
业务招待费	226,838.90	152,495.05	104,990.10	257,485.15	270,359.41
折旧摊销费	22,161,280.54	5,802,823.66	16,905,647.32	22,708,470.98	23,162,640.40
物料消耗	5,618,200.08	2,463,225.87	3,426,451.74	5,889,677.61	6,066,367.94
研发费	20,489,087.33	2,230,348.58	20,911,346.37	23,141,694.95	24,298,779.70
设备维修费	131,212.94	170,815.34	50,000.00	220,815.34	231,856.11
保险费	765,084.13	13,786.97	1,500,000.00	1,513,786.97	1,559,200.58
税费	4,268,564.60	1,267,627.44	3,535,254.88	4,802,882.32	4,364,191.13
租赁费	1,287,603.50	357,437.00	314,874.00	672,311.00	705,926.55
其他	558,008.85	329,651.20	209,302.40	538,953.60	565,901.28
合计	84,285,462.39	21,654,361.88	68,297,605.15	89,951,967.03	92,337,288.87

注1: 管理费用预测期间2013年较2012年增长6.72%、2014年较2013年增长2.65%，主要系公司规模增长及增加的子公司导致费用的变动增长。

注2: 人工费用根据2012年度、2013年1-4月实际发生数并考虑未来行政管理人员人数及工资水平的增长幅度进行预测。

注2: 办公费根据2012年度、2013年1-4月实际发生数同时考虑预测期间的变动趋势进行预测。

注3: 税费主要包括房产税、土地使用税、印花税等，根据预测期间的资产价值和销售采购规模与相应的税率进行预测。

注4: 其他管理费用根据2012年度、2013年1-4月实际发生数同时考虑预测期间的变动趋势进行预测。

6. 财务费用

项目	2012 年度已审数	2013 年度预测发生额			2014 年度预测发生额
		2013 年 1-4 月实际发生数	2013 年 5-12 月预测数	合计	
利息支出	91,172,916.91	29,298,692.03	68,300,800.00	97,599,492.03	85,376,000.00
减: 利息收入	10,546,084.21	3,479,311.85	5,766,446.40	9,245,758.25	8,805,484.05
汇兑损益	3,233,353.17	5,515,078.98	7,030,157.96	12,545,236.94	13,172,498.79
银行手续费	2,213,654.73	1,551,268.97	1,551,268.97	3,102,537.94	2,872,720.31
其他	9,192,642.99	2,796,832.05	3,000,000.00	5,796,832.05	5,367,437.08
合计	95,266,483.59	35,682,560.18	74,115,780.53	109,798,340.71	97,983,172.14

注：利息支出根据金宇实业目前的融资资金平均余额与相应的贷款利率同时考虑未来的资金计划进行预测，银行手续费及其他贴现利息支出根据历史数据同时考虑未来的资金计划进行预测；汇兑损益考虑未来的汇率变化趋势进行预测；利息收入根据历史资金平均余额、未来的资金规模与银行相应存款利率进行预测。

7. 资产减值损失

项目	2012 年度 已审数	2013 年度预测发生额			2014 年度预测 发生额
		2013 年 1-4 月 实际发生数	2013 年 5-12 月预测数	合计	
坏账损失	798,442.88		372,435.49	372,435.49	466,413.13
存货跌价损失	181,384.61				
合计	979,827.49		372,435.49	372,435.49	466,413.13

注：资产减值损失是根据以前年度应收款项实际计提减值准备情况，结合公司经营计划及款项回收计划，并考虑2012年度坏账准备与应收款项的比例，以及预测期间的营业收入和应收款项账龄变化等进行预测。

8. 营业外收入

项目	2012 年度已 审数	2013 年度预测发生额			2014 年度预 测发生额
		2013 年 1-4 月 实际发生数	2013 年 5-12 月预测数	合计	
非流动资产处置利 得合计					
其中：固定资产处 置利得					
无形资产处置利得					
债务重组利得					
非货币性资产交换 利得					
接受捐赠	27,910.53				
政府补助	723,420.00	1,350,000.00		1,350,000.00	
其他	417,062.53	599,873.65		599,873.65	
罚款收入	925,814.08				
合计	2,094,207.14	1,949,873.65	-	1,949,873.65	

注：营业外收入是根据历史数据并考虑未来是否发生进行预测。由于营业外收入具有偶然性及不确定性，对预测期间的营业外收入未予以预测。

9. 营业外支出

项目	2012 年度	2013 年度预测发生额	2014 年度预
----	---------	--------------	----------

	已审数	2013年1-4月 实际发生数	2013年5-12 月预测数	合计	测发生额
非流动资产处置损失合计	215,406.07				
其中：固定资产处置损失	215,406.07				
无形资产处置损失					
债务重组损失					
非货币性资产交换损失					
对外捐赠					
其他	125,303.79	405,664.52		405,664.52	
合计	340,709.86	405,664.52		405,664.52	

注：营业外支出是根据历史数据并考虑未来是否发生进行预测。由于营业外支出具有偶然性及不确定性，对预测期间的营业外支出未予以预测。

10. 所得税

项目	2012年度 已审数	2013年度预测发生额			2014年度预 测发生额
		2013年1-4月 实际发生数	2013年5-12 月预测数	合计	
当期所得税费用	42,755,808.30	10,788,748.42	19,984,972.84	30,773,721.26	31,012,084.41
递延所得税费用	-244,959.11		-93,108.87	-93,108.87	-116,603.28
合计	42,510,849.19	10,788,748.42	19,891,863.97	30,680,612.39	30,895,481.13

注：当期所得税费用是根据预测期间的利润总额并考虑纳税调整事项后，按 25%的所得税税率计算确定。递延所得税费用是根据预测期间的可抵扣暂时性差异按 25%的所得税税率计算确定。

六、影响盈利预测结果实现的主要风险因素及对策

盈利预测的编制遵循了谨慎性原则，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，预测年度的经营情况是否有大幅度变化，存在一定的不确定性。

主要风险因素及对策如下：

1.主要原材料价格的波动风险及对策

天然橡胶作为轮胎生产的主要原材料，占公司轮胎产品生产成本的比例较大，近期内

天然胶的价格运行较为平稳，但是天然橡胶在市场上已经不仅仅作为生产资料，还具有金融产品属性，其价格也不仅仅受供求关系的影响，更多地受到国际政治经济形势、大宗商品价格和国内外资本炒作的的影响，因此天然橡胶价格大幅波动已经成为市场常态，严重影响了轮胎企业正常的生产经营。

与橡胶供应商建立战略合作伙伴的关系，积极组织人员研究橡胶市场，及时了解橡胶价格的动态情况，通过远期合同的形式锁定价格，降低风险。

2.行业竞争加剧的风险

近年来，伴随着对汽车行业的迅速发张，轮胎行业的投资规模和速度均在增加，相应带来的产能过剩，产品结构不合理，行业竞争加剧。

加大研发投入，进一步加大技术创新，提高产品的工艺水平，努力推行节能降耗，积极开发高端产品，增加产品的竞争力，提高产品的附加值，巩固和扩大公司的竞争优势。

3.国际市场的贸易壁垒风险

公司的产品主要为外销出口，国际上，欧盟及其他地区等许多国家对我国的轮胎出口发起过反倾销调查或者通过提高准入门槛限制了我国轮胎的出口。公司的外销市场可能面临国际市场准入较为苛刻的条件，给公司的外销带来不利影响。

对此，公司将依托技术、产品等优势避免技术壁垒的限制；并通过主动调整、开拓市场，进一步减少贸易保护政策国对公司出口业务的影响。

4.依赖大客户的风险

2012年营业收入中对前十大客户的销售产品收入所占比例较大，客户的集中度较高，大客户的业务变化对公司的经营带来波动，可能产生不利影响。

公司的大客户主要为贴牌生产商，对大客户较为集中的问题，公司通过调整产品结构，增加自主品牌的销量，积极开发新的客户，逐步分散对大客户的依赖。

5.应收账款增大的风险

伴随着公司的业务逐渐提高，公司应收账款的余额增长较快，若公司不能加强应收账款的高效管理，伴随公司业务的持续增长，可能面临坏账风险。

与客户及时对账，严格按照既定的信用政策管理客户的欠款，对超过信用期的客户及时催收货款，建立客户的信用评价体系，对风险较高信用较差的客户实行预收款的方式销售产品，避免出现坏账。

山东金宇实业股份有限公司

二〇一三年五月二十三日